



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Proceso de Registro para el Control y Fiscalización de
Usuarios de Insumos Químicos y Bienes Fiscalizados en el
Perú - 2014

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Br. Raquel Llamapponcca Solano

ASESOR:

Dr. Abner Chávez Leandro

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales y Médicas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

PERÚ – 2015

Dr. Rodolfo Fernando Talledo Reyes
PRESIDENTE

M. Sc. Abner Chavez Leandro
VOCAL

Dra. Gladys Sanchez Huapaya
SECRETARIO

Dedicatoria

A Dios por las miles de manifestaciones de amor, tanto en los obstáculos como en los triunfos.

Con amor para mi hijo Jose Angel, por ser mi inspiración y razón para el cumplimiento de mis objetivos.

A mis padres Nazario e Isabel mi eterno amor, por enseñarme a cumplir mis sueños.

A mis familiares que están siempre a mi lado y que Dios los proteja por siempre.

Agradecimiento

Expreso mi agradecimiento a todas las personas, asesores y docentes de la Universidad por el apoyo incondicional que hicieron posible el desarrollo del presente trabajo.

Mi agradecimiento especial al Mg. Alan Peñaranda Iglesias y Mg. Jovanna Alvarado Vargas por el apoyo brindado para la materialización de la presente investigación.

A mis familiares por su gran apoyo en mi formación profesional, quienes me dieron confianza y aliento permitiéndome a ser una mejor persona.

Declaración Jurada

Yo, Raquel Llamacponcca Solano, estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI 40237531, con la Tesis titulada “Proceso de Registro para el Control y Fiscalización de Usuarios de Insumos Químicos y Bienes Fiscalizados en el Perú durante el 2014”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la Tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La Tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la Tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 18 de Junio de 2015

Raquel Llamacponcca Solano
DNI 40237531

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el grado de Magister en Gestión Pública de la Universidad “Cesar Vallejo”, pongo a disposición de los miembros del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “Proceso de Registro para el Control y Fiscalización de Usuarios de Insumos Químicos y Bienes Fiscalizados en el Perú durante el 2014”. En este trabajo se describe los hallazgos de la investigación, el cual tuvo como objetivo evaluar los indicadores del proceso de Registro de Usuarios que realizan actividades con insumos químicos y bienes fiscalizados (IQBF) y conocer las acciones de Control y Fiscalización efectuados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, considerándose para dicho estudio una muestra de 190 usuarios de IQBF de un total de 5500 usuarios inscritos en el registro.

El estudio está estructurada en cuatro capítulos, en el primero denominado planteamiento del problema se describe los antecedentes, justificación, la realidad problemática, formulación del problema, y objetivos; en el segundo capítulo se presenta el marco teórico donde se encuentran información del registro de IQBF desde normas que regulan el registro, control y fiscalización de usuarios de IQBF, descripción de los IQBF, los procedimientos de registro entre otros; en el tercer capítulo está la metodología aplicada, el tipo de estudio, diseño de investigación, identificación de variables, operacionalización de variables, población, muestreo y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, procedimientos de recolección de datos y métodos de análisis de datos; en el cuarto capítulo se presentan los resultados y discusión de resultados; finalmente están las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y demás anexos.

Señores miembros del jurado espero que el presente trabajo de investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

La Autora

Índice

	Página
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1. Antecedentes	18
1.2. Justificación	20
1.2.1. Justificación práctica	20
1.2.2. Justificación metodológica	21
1.3. Descripción de la realidad problemática	21
1.4. Formulación del problema	24
1.4.1. Problemas generales	24
1.4.2. Problemas específicos	24
1.5. Objetivos	24
1.5.1. General	24
1.5.2. Específicos	24
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Normas legales del control de IQBF	26
2.1.1. Normas legales internacionales del control de IQBF	26
2.1.2. Normas legales nacionales del control de IQBF	27
2.2. Insumos químicos y bienes fiscalizados en el Perú	33
2.2.1. Clasificación de insumos químicos y bienes fiscalizados	33
2.3. Zonas geográficas bajo el régimen especial	36
2.4. Usuarios de insumos químicos y bienes fiscalizados	37

2.5.	Funciones y organigrama de la SUNAT como ente rector en el registro, control y fiscalización de IQBF	39
2.5.1.	Principales tributos administrados por la SUNAT	41
2.6.	Procedimiento de registro	41
2.6.1.	Procedimiento de inscripción y actualización en el registro durante el periodo 2004 a 2012	42
2.6.2.	Procedimiento de inscripción y actualización en el registro a cargo de la SUNAT	45
2.7.	Control y fiscalización	51
2.7.1.	Control y fiscalización durante el periodo 2004 a 2012.	51
2.7.2.	Control y fiscalización efectuado por la SUNAT	52
2.8.	Marco conceptual	54
2.8.1.	Definición de términos	55
CAPITULO III: METODOLOGÍA		
3.1.	Tipo de estudio	64
3.2.	Diseño de investigación	64
3.3.	Identificación de variables	65
3.3.1.	Definición conceptual de las variables	65
3.3.2.	Definición operacional de las variables	65
3.4.	Operacionalización de las variables	66
3.5.	Población, muestreo y muestra	67
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	68
3.7.	Procedimientos de recolección de datos	68
3.8.	Métodos de análisis de datos	69
CAPITULO IV: RESULTADOS		
4.1.	Resultados del proceso de registro de usuarios de IQBF	72
4.1.1.	Datos Generales de los usuarios de IQBF inscritos en el Registro	72
4.1.2.	Documentos sustentatorios de la información del Registro	77
4.1.3.	Informe técnico	80
4.2.	Resultados de las acciones de Control y Fiscalización de IQBF efectuados por la SUNAT.	81
4.2.1.	Visitas no programadas a usuarios de IQBF realizados por la SUNAT año 2014.	81

4.2.2. Incautación de IQBF realizados por la SUNAT, AÑO 2014.	82
4.3. Discusión de resultados	83
Conclusiones	86
Recomendaciones	87
Referencias bibliográficas	88
Anexos	93

Anexo 1: Matriz para el desarrollo de “Proceso de Registro para el control y fiscalización de usuarios de insumos químicos y bienes fiscalizados en el Perú -2014”

Anexo 2: Metodología para el desarrollo de “Proceso de Registro para el control y fiscalización de usuarios de insumos químicos y bienes fiscalizados en el Perú -2014”

Anexo 3: Base de datos de 190 usuarios inscritos en el registro para el control de bienes fiscalizados.

Anexo 4: Ejemplo de información del registro para el control de bienes fiscalizados

Anexo 5. Normas legales

Índice de tablas

	Página
Tabla 1. Incautaciones de insumos químicos y bienes fiscalizados- IQBF durante los periodos 2000 al 2011.	18
Tabla 2. Incautaciones de drogas durante los periodos 2000 al 2011.	19
Tabla 3. Lista de- IQBF (INSUMOS QUÍMICO) controlados en todo el territorio Peruano	34
Tabla 4. Lista de- IQBF (COMBUSTIBLES) controlados en zonas geográficas de régimen especial activas – Perú.	35
Tabla 5. Lista de- IQBF (utilizados generalmente en minería) controlados en Perú.	36
Tabla 6. Zonas geográficas bajo el Régimen Especial - Perú.	37
Tabla 7. Definición de actividades fiscalizadas	38
Tabla 8. Procedimiento de Inscripción en el Registro efectuados por la PNP	42
Tabla 9. Procedimiento de Actualización del Registro efectuados por la PNP	44
Tabla 10. Información para la inscripción en el Registro – Formulario Q-101 (SUNAT)	46
Tabla 11. Procedimiento de Inscripción en el Registro – SUNAT	47
Tabla 12. Operacionalización de las variables del proceso del Registro de usuarios de IQBF	67
Tabla 13. Ubicación de establecimientos de usuarios de IQBF inscritos Hasta diciembre del 2014.	72
Tabla 14. Cantidad de establecimientos declarados por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014.	73
Tabla 15. Actividades fiscalizadas declaradas por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014.	74
Tabla 16. Usuarios de IQBF inscritos en el Registro a diciembre del 2014, que cuentan con establecimientos en ZRE.	75
Tabla 17. Verificación de establecimientos de usuarios de IQBF inscritos inscritos hasta diciembre del 2014.	76

Tabla 18 Documentos sustentatorios presentados por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014	77
Tabla 19 Documentos sustentatorios de los responsables y establecimientos, presentados por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014	78
Tabla 20 Documentos sustentatorios de vehículos presentados por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014	79
Tabla 21 Consistencia del informe técnico presentados por los usuarios de IQBF inscritos hasta diciembre del 2014	80
Tabla 22. Visitas no programadas a usuarios de IQBF realizados por la SUNAT, año 2014.	81
Tabla 23. Incautaciones de IQBF realizados por la SUNAT, año 2014.	82
Tabla 24. Matriz para el desarrollo de “Proceso de Registro para el control y fiscalización de usuarios de insumos químicos y bienes fiscalizados en el Perú -2014”	94
Tabla 25. Metodología para el desarrollo de “Proceso de Registro para el control y fiscalización de usuarios de insumos químicos y bienes fiscalizados en el Perú -2014”	95
Tabla 26. Base de datos de 190 usuarios inscritos en el registro para el control de bienes fiscalizados	96

Índice de figuras

	Página
Figura 1. Organigrama de SUNAT.	40
Figura 2. Principales Tributos administrados por la SUNAT.	41
Figura 3. Ubicación de los establecimientos de usuarios de IQBF inscritos	73
Figura 4. Actividades fiscalizadas declaradas por los usuarios de IQBF Inscritos.	74
Figura 5. Usuarios que cuentan con establecimientos en ZRE.	75
Figura 6. Verificación de establecimientos de usuarios de IQBF inscritos.	76
Figura 7. Documentos sustentatorios presentados por los usuarios de IQBF inscritos.	77
Figura 8. Documentos sustentatorios de vehículos presentados por los usuarios inscritos.	79
Figura 9. Consistencia del informe técnico presentados por los usuarios de IQBF inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados de la SUNAT hasta diciembre del 2014.	80
Figura 10. Visitas no programadas a usuarios de IQBF realizados por la SUNAT, año 2014	81
Figura 11. Incautaciones de IQBF realizados por la SUNAT, año 2014.	82

Resumen

El presente trabajo de tesis tiene por objetivo principal determinar el estado de los indicadores del proceso de registro de usuarios de IQBF y conocer las acciones de Control y Fiscalización efectuados por la SUNAT, para ello se tomó una muestra de 190 usuarios de IQBF de un total de 5500 usuarios inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados. Este trabajo de tesis fue desarrollado mediante el diseño no experimental, transversal descriptivo, bajo el enfoque cuantitativo con técnicas de recojo de datos mixtas. El instrumento utilizado fue la evaluación de los indicadores del proceso de registro, a través de fuentes secundarias, los indicadores evaluados se encuentran sustentados por las normas legales y su validez es confiable.

Los resultados muestran la zona de concentración de estos usuarios de IQBF, teniendo a Lima con más del 50% de usuarios con respecto al resto de las regiones; también se determinó el porcentaje de verificaciones realizados a los establecimientos declarados por los usuarios para su inscripción, igualmente se determinó el porcentaje de usuarios que no cumplieron en presentar los documentos requeridos para su inscripción; en cuanto a los informes técnicos presentados por los usuarios, éstas no cuentan con información consistente con respecto a la información del Registro para el Control de Bienes Fiscalizados.

Por otro lado se tiene como resultado de las acciones de Control y Fiscalización realizadas por la SUNAT en el 2014, la incautación de 1,518 toneladas de IQBF.

Palabras clave: Indicadores del proceso de registro de usuarios de IQBF y acciones de Control y Fiscalización

Abstract

This thesis aims to evaluate the users registration process indicators that make activities with chemical inputs and inspected goods (IQBF, for its acronyms in Spanish) and meets the control actions and supervision carried out by the SUNAT (National Superintendency of Tax Administration) for this, a sample was taken about 190 IQBF users out of 5500 total registered users in the Register for Inspected Goods Control. This thesis was developed by the non-experimental, descriptive transversal design and the quantitative approach with the collecting mixed data techniques through secondary sources, the indicators evaluated are supported by legal regulations and their validity is reliable.

The results show assembly area of IQBF users where Lima has over 50% of users with respect to other regions, the percentage of verifications done to establishments declared by the users, as well as the percentage who did not meet to present the documents required for registration was also determined; in terms of technical reports submitted by users, this documents do not have consistent information regarding the registry information for Controlled Goods Control.

On the other hand this thesis has as a result the actions of control and supervision carried out by SUNAT in 2014, the seizure of 1, 518 tons of IQBF.

Keywords: Indicators registration process users IQBF and actions of Control and Supervision.

Introducción

El siguiente trabajo de investigación se titula: “Proceso de Registro para el Control y Fiscalización de Usuarios de Insumos Químicos y Bienes Fiscalizados en el Perú – 2014”, para lo cual se tomó una muestra de 190 usuarios de los 5500 usuarios inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

El Registro para el Control de Bienes Fiscalizados de SUNAT contiene información respecto de cada usuario que realiza actividades fiscalizadas con insumos químicos y bienes fiscalizados (IQBF) en todo el territorio nacional, a fin de efectuar un Control y Fiscalización de los IQBF desde su ingreso al territorio nacional hasta su disposición final, con el objetivo de evitar desvíos para la elaboración ilícita de drogas.

Una de las consecuencias del tráfico ilícito de drogas (TID) es el lavado de activos, las organizaciones criminales vinculadas al TID operan de manera altamente organizada con sus propios planes de enriquecimiento y expansión; por lo tanto, es imprescindible hacer frente a dicha amenaza de manera igualmente organizada y mediante un plan que ordene las acciones estatales hacia la finalidad deseada.

En ese sentido, Perú viene tomando acciones desde hace décadas que eviten el Tráfico Ilícito de Drogas contando para ello con el apoyo de las fuerzas armadas.

En el mes de julio del año 2004 se promulgó la Ley N° 28305, mediante el cual se estableció que el Ministerio de la Producción - PRODUCE y la Policía Nacional del Perú - PNP con el apoyo de otros órganos del país, serían las entes encargadas de llevar a cabo el Registro, Control y Fiscalización de insumos químicos que pueden ser usados directa o indirectamente en la elaboración de drogas.

A fines del 2012 mediante el Decreto Legislativo N° 1126, se estableció que a partir del 2013 se encargue del Registro, Control y Fiscalización de insumos

químicos y bienes fiscalizados, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, con esta última modificación a la Ley N° 28305, el Perú es el primer país en el continente que encarga esta tarea a una institución de Administración Tributaria.

En este marco, el presente estudio tiene por finalidad determinar el estado de los indicadores del proceso de Registro de usuarios de IQBF y por otro lado conocer las acciones de Control y Fiscalización efectuados por la SUNAT, con ello se podrá conocer como se viene llevando este proceso, como parte en la lucha contra el desvío de IQBF para la elaboración ilícita de drogas en el Perú.

Los resultados obtenidos nos muestran la realidad de los indicadores en el proceso de Registro de usuarios de IQBF a diciembre de 2014, en los que se puede apreciar que el 51% de los usuarios presentaron información inconsistente en el informe técnico, del mismo modo se puede observar que más del 50% de los usuarios no presentaron documentación completa de los establecimientos y de vehículos declarados en el registro. Finalmente se puede observar que el 52.1% de los Usuarios inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados, no fueron inspeccionados a los establecimientos declarados en la etapa de su inscripción.

En cuanto a las acciones de Control Fiscalización se puede observar que se efectuaron 735 visitas no programadas (VNP) a usuarios de IQBF, del mismo modo se efectuó los controles en los diferentes puestos de control a nivel nacional, teniendo como resultado de dichas acciones la incautación de 1,518 toneladas de IQBF.